

التاريخ : ٢٠١٤/١٠/٣٠

أشارة رقم: ٢٠١٤/٣٧٢

السادة / بورصة عمان المحترمين،،

عمان - الأردن

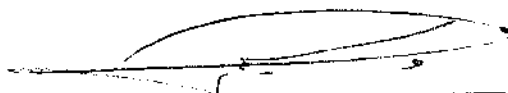
الموضوع / البيانات المالية ربع السنوية لعام ٢٠١٤

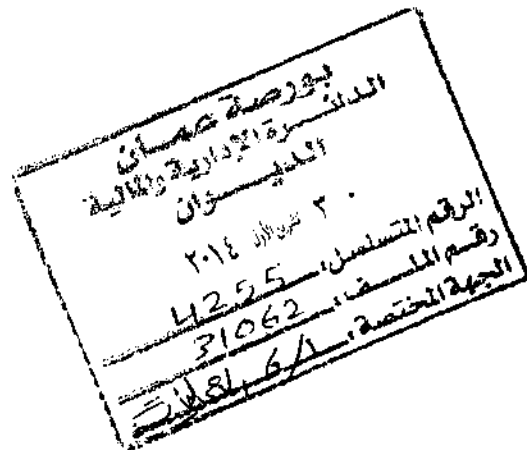
تحية طيبة وبعد،،

بالإشارة إلى الموضوع المبين أعلاه ، نرفق لكم نسخة من القوائم المالية المرحلية الموحدة للشركة الأردنية للإدارة و الاستشارات م.ع.م وتقرير المحاسب القانوني المستقل للشركة عن الربع الثالث من عام ٢٠١٤ وذلك كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات


عضو مجلس الادارة / العضو المنتدب
وسيم وائل زعرب



الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول، ٢٠١٤

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا تبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
ترخيص رقم ٨٨٣

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٤

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات
١٣١,٥٧٥	٩٨,٤٠٦	٣	موجودات غير متداولة -
٧,١٥٨	٧,١٥٨		ممتلكات ومعدات
١,٨٥٣,٨٥٢	٢,٠٨٥,١٣٠	٤	دفعات على حساب استثمارات في شركات تابعة
٦,٠٠٠	٧,٤١٠		أوراق قبض طويلة الأجل
١,٩٩٨,٥٨٥	٢,١٩٨,٠٩٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦١٣,٢٨٥	٢,٠٢٣,٨٩٦	٩	موجودات متداولة -
٤٥,٨٩٢	٧٠,٥٥١		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٧٦٧,٨١٣	١,٧٠١,٣٥٧		أرصدة مدينة أخرى
١,٦١١,٧٩٠	١,٨٢٦,٩٤١	٤	نعم مدينة
٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		أوراق قبض تستحق خلال عام
٩٠,٨٣٤	١٦٠,٤٩٤		شيكات برسم التحصيل
٥,٦٢٩,٦١٤	٥,٨٨٣,٢٣٩		نقد وأرصدة لدى البنوك
٧,٦٢٨,١٩٩	٨,٠٨١,٣٣٣		مجموع الموجودات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٢٧٧,٤٤٢	٢٧٧,٤٤٢		حقوق الملكية -
٥٣٤,٦٣٢	٥٣٤,٦٣٢		رأس المال
(٧,١٩٥)	(٥,٧٩٥)		إحتياطي إجباري
١,٠٤٤,٥٩٨	١,٠٧٣,٥٦٣		إحتياطي إختياري
٣,٨٤٩,٤٧٧	٤,١٧٩,٨٤٢		إحتياطي القيمة العادلة
			أرباح مدورة
			صافي حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥	المطلوبات
٢٠٨,٦٧٨	٢٢٥,٩٣٦	٦	مطلوبات غير متداولة -
٤٠٨,٦٧٨	٣٧٥,٩٣٦		قرض طويل الأجل
٣٤٠,٨٦٦	٣٨٩,٠٥٠	٦	إيرادات تقسيط مؤجلة تستحق خلال عام
٦٨١,٦٠٠	٦٦١,٢٦٥		مخصص مطالبات جهات طبية
١,٧٠٢,٩٣٥	١,٧٤٩,٦٢٨		نعم دائنة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام
٢٣٠,٤٢٦	٣١٢,٠٦٨	٧	بنك دائن
١٤٦,٠١٧	١٣٦,٩٢٧		مخصص ضريبة الدخل
١٦٨,٢٠٠	١٧٦,٦١٧		أرصدة دائنة أخرى
٣,٣٧٠,٠٤٤	٣,٥٢٥,٥٥٥		مجموع المطلوبات
٣,٧٧٨,٧٢٢	٣,٩٠١,٤٩١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٧,٦٢٨,١٩٩	٨,٠٨١,٣٣٣		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٦١,٦٣٨	٧٤٦,٠١٤	٢٩٨,٠٣٨	٢٥٦,٠٩٢			الإيرادات -
٤٥٩,٠٩٦	٥٢٠,٥١٤	١٦١,٨٣٥	١٧٩,٠٨٧			إيرادات الإدارة والخدمات الطبية
١,٦٠٧	٥٧,٢٢٥	٤٦٤	١٦,٥٢٧			إيرادات عمليات التقسيط
١,٣٢٢,٣٤١	١,٣٢٣,٧٥٣	٤٦٠,٣٣٧	٤٥١,٧٠٦	١٢		مجموع الإيرادات
(٦١٣,٣٥٥)	(٦٦٢,٢٢٢)	(١٦٩,٩٥٨)	(٢٤٦,٦٥٨)			مصاريف إدارية وعمومية
(٤١,٦٨٧)	(٤٣,٠٢٩)	(١٥,٧٣٧)	(١٥,٦٣٢)			فوائد مدينة
(٤٦,٤٥٠)	(٤٥,٨٨٠)	(١٢,٩٥٤)	(١٤,٩٠٥)	٤		مخصص تكدي أوراق قبض
-	(١٥٢,١٢١)	-	(١٥٠,٠٠٠)			مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٧٠١,٤٩٢)	(٩٠٣,٢٥٢)	(١٩٨,٦٤٩)	(٤٢٧,١٩٥)			مجموع المصاريف
٦٢٠,٨٤٩	٤٢٠,٥٠١	٢٦١,٦٨٨	٢٤,٥١١			ربح الفترة قبل الضريبة
(٩٣,٤٢٢)	(٩١,٥٣٦)	(٣٨,٤٥٠)	(٣١,٤٦٤)	٨		ضريبة الدخل للفترة
٥٢٧,٤٢٧	٣٢٨,٩٦٥	٢٢٣,٢٣٨	(٦,٩٥٣)			(خسارة) ربح الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار			
٠/٢٦٤	٠/١٤٣	٠/١١٢	(٠/٠٠٣)			الحصة الأساسية والمخفضة للمساهمين من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٢٧,٤٢٧	٣٢٨,٩٦٥	٢٢٣,٢٣٨	(٦,٩٥٣)
ربح الفترة			

يضاف: بنود الدخل الشامل التي
لا يتم تصنيفها إلى الأرباح
والخسائر في الفترات اللاحقة

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من		خلال الدخل الشامل الآخر	
٢٠٠	١,٤٠٠	(٤٠٠)	٢,٤٠٠
٥٢٧,٦٢٧	٣٣٠,٣٦٥	٢٢٢,٨٣٨	(٤,٥٥٣)
مجموع الدخل الشامل للفترة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة الأردنية للإجارة والاستثمارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي القيمة المضافة	إحتياطي اختفاري	إحتياطي إحتياطي	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٨٤٩ر٤٧٧	١٠٤٤ر٥٩٨	(٧١٩٥)	٥٣٤ر٦٣٢	٢٧٧ر٤٤٢	٢٠٠٠ر٠٠٠	٢٠١٤ - الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٤ ربح الفترة بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٧٨ر٩٦٥	٣٧٨ر٩٦٥	-	-	-	-	
١ر٤٠٠	-	١ر٤٠٠	-	-	-	
٣٣٠ر٣٦٥	٣٧٨ر٩٦٥	١ر٤٠٠	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٣٠٠ر٠٠٠)	-	-	-	٣٠٠ر٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١)
٤١٧٩ر٨٤٢	١٠٧٣ر٥٦٣	(٥٧٩٥)	٥٣٤ر٦٣٢	٢٧٧ر٤٤٢	٢٠٠٠ر٣٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٣٤٦٠ر٨٦٦	٨٥٢ر٠٨٧	(٧١٩٥)	٤١٠ر٦٤٩	٢٠٥ر٣٢٥	٢٠٠٠ر٠٠٠	٢٠١٣ - الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٣ ربح الفترة بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٢٧ر٤٢٧	٥٢٧ر٤٢٧	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٠٠	-	٢٠٠	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٥٢٧ر٦٢٧	٥٢٧ر٤٢٧	٢٠٠	-	-	-	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(٢٠٠ر٠٠٠)	(٢٠٠ر٠٠٠)	-	-	-	-	
٣٧٨٨ر٤٩٣	١١٧٩ر٥١٤	(٦٩٩٥)	٤١٠ر٦٤٩	٢٠٥ر٣٢٥	٢٠٠٠ر٣٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

إيضاح		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
		دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الضريبة		٦٢٠,٨٤٩	٤٢٠,٥٠١
تعديلات على -			
إستهلاكات		٤٦,٤٦٦	٣٨,٣٧٥
فوائد مدينة		٤١,٦٨٧	٤٣,٠٢٩
مخصص تدني أوراق قبض		٤٦,٤٥٠	٤٥,٨٨٠
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها		-	١٥٢,١٢١
تغيرات رأس المال العامل:			
ذمم مدينة		٣١٧,٣٧٥	(٨٥,٦٦٥)
أوراق قبض		(٨١٤,٨١٢)	(٤٩٢,٣٠٩)
أرصدة مدينة أخرى		(٦,٦٢٠)	(٢٤,٦٥٩)
ذمم دائنة		٤٧٢,٦٢٧	٤٦,٦٩٣
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		(١٩٣,٧٠٢)	(٤١٠,٦١١)
شيكات برسم التحصيل		-	٤٠٠,٠٠٠
إيرادات مؤجلة		١٦٥,٥٥٠	٦٥,٤٤٢
مخصص مطالبات جهات طبية		(٧٩٠,٠٦٠)	(٢٠,٣٣٥)
أرصدة دائنة أخرى		(٤,٤٨٨)	٨,٤١٧
ضريبة دخل مدفوعة		(٧٦,٤٤٥)	(١٠٠,٦٢٦)
صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		(١٧٥,١٢٣)	٨٦,٢٥٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(٢٢,٩٣٠)	(٥,٢٠٦)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢٢,٩٣٠)	(٥,٢٠٦)
الأنشطة التمويلية			
قرض		٣٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)
فوائد مدينة مدفوعة		(٤١,٦٨٧)	(٤٣,٠٢٩)
توزيعات أرباح		(٢٠٠,٠٠٠)	-
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية		١٠٨,٣١٣	(٩٣,٠٢٩)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(٨٩,٧٤٠)	(١١,٩٨٢)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١١٥,٥٥٩	(١٣٩,٥٩٢)
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٢٥,٨١٩	(١٥١,٥٧٤)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

(١) عام

إن الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٠٦ لدى مراقب عام الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٣٨٦) وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٣ تشرين الأول ٢٠٠٦ من وزارة الصناعة والتجارة، وإن رأس مال الشركة المصرح به يبلغ ١٥٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٥٠٠.٠٠٠ سهم، في حين يبلغ رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع ١٤٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٤٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار أردني للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١١ زيادة رأس مال الشركة من ١٤٠٠.٠٠٠ دينار أردني/ سهم ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١٥٤٠.٠٠٠ دينار أردني / سهم عن طريق رسملة الأرباح المدورة بواقع ١٠٪ من رأس مال الشركة كأسهم مجانية، وبتاريخ ٥ أيار ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل وزارة الصناعة والتجارة (دائرة مراقبة الشركات) وبتاريخ ١٨ تموز ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية على تسجيل أسهم الزيادة في رأسمال الشركة والبالغة (١٤٠.٠٠٠) سهم.

قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٢ زيادة رأس مال الشركة والبالغ ١٥٤٠.٠٠٠ دينار/ سهم ليصبح ٢.٠٠٠ دينار/ سهم وذلك عن طريق اكتتاب خاص لمساهمي الشركة.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٤ بزيادة رأس مال الشركة ليصبح ٢.٣٠٠.٠٠٠ دينار وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المدورة بواقع ١٥٪ من رأس المال كأسهم مجانية وبتاريخ ٢٠ أيار ٢٠١٤ تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية على تسجيل أسهم الزيادة في رأسمال الشركة والبالغة (٣٠٠.٠٠٠) سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تأسيس المساهمة والمشاركة وإدارة وتملك أي شركة أو مؤسسة مهما كان نوعها أو غاياتها بالإضافة إلى شراء وبيع وتجارة واستيراد وتصدير المواد والسلع من آلات ومعدات وأجهزة ومركبات بكافة أنواعها وبيعها نقداً أو بالتقسيط أو بطريقة التأجير التمويلي. إن مركز عمل الشركة وشركتها التابعة هو في مدينة عمان.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة المجموعة في جلسته المنعقدة ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٤.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة للتسعة أشهر في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ باستثناء أن المجموعة بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) توضح هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات) توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاوص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاوص لأنظمة التسوية والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند إجراء نشاط يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات فقط إذا كان النشاط الذي يستدعي السداد قد حصل خلال فترة من الزمن كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للحصول للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تكدي قيمة الموجودات المالية

تزيل هذه التعديلات التبعات غير المقصودة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تكدي قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للحصول للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولية رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولية رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تتطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، وبيّن هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الأدوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الأدوات المالية". قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولية رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أعاد للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في المحاسبة للاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨. كما تم إجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها والمملوكة بالكامل وهي الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية محدودة المسؤولية ويشار إليها ("المجموعة").

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداء من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من استثمار في الشركات التابعة أو يكون لها حقوق في هذه العوائد، وتكون قادرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة ويتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

(٣) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ بشراء ممتلكات ومعدات بمبلغ ٥٢٠٦ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٣: ٢٢٩٣٠ دينار).

(٤) أوراق قبض

٣٠ أيلول ٢٠١٤	كانون الأول ٢٠١٣
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٤١٦٥١٤٣ ر	٣٦٧٢٨٣٤ ر
(٢٥٣٠٧٢)	(٢٠٧١٩٢)
٣٩١٢٠٧١ ر	٣٤٦٥٦٤٢ ر
أوراق قبض مخصص تندي أوراق قبض *	
المجموع	
١٨٢٦٩٤١ ر	١٦١١٧٩٠ ر
٢٠٨٥١٣٠ ر	١٨٥٣٨٥٢ ر
٣٩١٢٠٧١ ر	٣٤٦٥٦٤٢ ر
أوراق قبض تستحق خلال عام أوراق قبض طويلة الأجل المجموع	

* إن الحركة على مخصص تندي أوراق القبض هي كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠١٤	كانون الأول ٢٠١٣
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٢٠٧١٩٢ ر	١٤٦٨١٥ ر
٤٥٨٨٠ ر	٦٠٣٧٧ ر
٢٥٣٠٧٢ ر	٢٠٧١٩٢ ر
رصيد بداية الفترة / السنة المخصص للفترة / السنة رصيد نهاية الفترة / السنة	

تقوم الشركة برهن السيارات لصالحها كضمانات مقابل أوراق القبض إلى حين تسديد جميع المبالغ المستحقة للشركة.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

(٥) قرض

حصلت الشركة خلال العام ٢٠١٣ على قرض متناقص بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني بمعدل فائدة ١٠٪ ويسدد القرض بموجب أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ٥٠,٠٠٠ دينار إستحق القسط الأول في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ ويستحق القسط الأخير في ٣٠ كانون الأول ٢٠١٦.

إن تفاصيل رصيد القرض كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ هو كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)		كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	
أقساط قروض		أقساط قروض	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

قرض البنك الاستثماري

(٦) إيرادات التقسيط المؤجلة

إن تفاصيل إيرادات التقسيط المؤجلة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ هي كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)		كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	
أقساط إيرادات		أقساط إيرادات	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٨٩,٠٥٠	٢٢٥,٩٣٦	٣٤٠,٨٦٦	٢٠٨,٦٧٨

إيرادات التقسيط المؤجلة

(٧) النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه لغرض أعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة ما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٤	٢٠١٣
دينار	دينار
١٦٠,٤٩٤	٣٠٥,٩٦٦
(٣١٢,٠٦٨)	(٢٨٠,١٤٧)
(١٥١,٥٧٤)	٢٥,٨١٩

نقد و أرصدة لدى البنوك
بنك دائن *

* يمثل هذا المبلغ الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية على شكل حساب جاري مدين والممنوح للمجموعة من قبل البنك الاستثماري بسقف يبلغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني بمعدل فائدة ١٠٪ وعمولة ١٪ تستوفى شهرياً بضمان إيداع كمبيالات تجارية برسم التأمين بنسبة ١٢٥٪ من قيمة التسهيلات وأن لا تقل هذه النسبة في أي وقت من الأوقات عن رصيد التسهيلات.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

(٨) ضريبة الدخل

إن العناصر الأساسية لمصروف ضريبة الدخل المتضمنة في قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار
٩٣ر٤٢٢	٩١ر٥٣٦	٣٨ر٤٥٠	٣١ر٤٦٤

ضريبة الدخل للفترة

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

قامت المجموعة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل و المبيعات حتى نهاية عام ٢٠١١.

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال المجموعة لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.

(٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين، هذا ويتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

يلود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:		٣٠ أيلول	٣١ كانون اول
		٢٠١٤	٢٠١٣
		(غير مدققة)	(مدققة)
		دينار	دينار
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (مساهم)		٢ر٠٠٧ر٣٥٥	١ر٥٩٣ر١٩٩
أخرى		١٦ر٥٤١	٢٠ر٠٨٦
		٢ر٠٢٣ر٨٩٦	١ر٦١٣ر٢٨٥

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (مساهم)

٧ر٤٠٠	٦ر٠٠٠
-------	-------

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

بنود قائمة الدخل المرحلية الموحدة -

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣٥٢,٩٣٨	٢٨٤,٥٥٣	إيرادات من الجهات الطبية - الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (مساهم)
٢٠٦,١٧٦	١٩٥,٤٢٣	إيرادات عقود - الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (مساهم)
٥٥٩,١١٤	٤٧٩,٩٧٦	

(١٠) الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية مختصرة موحدة.

(١١) توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٣ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠٪ من رأس المال عن عام ٢٠١٢

(١٢) القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة للمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات أو خدمات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاعي أعمال كما يلي:

- البيع بالتقسيط
- إدارة التأمينات الطبية

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نتائج قطاعي الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

إن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال هي كما يلي:

المجموع	إدارة التأمينات الطبية	البيع بالتقسيط	
دينار	دينار	دينار	
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ -			
<u>الإيرادات:</u>			
١٣٢٣٣٧٥٣	٨٠٣٢٣٩	٥٢٠٣١٤	الإيرادات
<u>نتائج الأعمال:</u>			
٣٢٨٩٦٥	١٠٩٩٨٠	٢١٨٩٨٥	ربح الفترة
<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>			
٥٢٠٦	٤٣٧٤	٨٣٢	المصاريف الرأسمالية
٣٨٣٧٥	٣٧٢١٦	١١٥٩	الإستهلاكات
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ -			
<u>الموجودات والمطلوبات -</u>			
٨٠٨١٣٣٣	٤١٣٢٦٩٥	٣٩٤٨٦٣٨	موجودات القطاع
٣٩٠١٤٩١	٢٥٥٩٤٧٣	١٣٤٢٠١٨	مطلوبات القطاع
المجموع	إدارة التأمينات الطبية	البيع بالتقسيط	
دينار	دينار	دينار	
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ -			
<u>الإيرادات:</u>			
١٣٢٢٢٣٤١	٨٦٣٢٤٥	٤٥٩٠٩٦	الإيرادات
<u>نتائج الأعمال:</u>			
٥٢٧٤٢٧	٣٠٣٠٩٩	٢٢٤٣٢٨	ربح الفترة
<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>			
٢٢٩٣٠	٢٠٤٣٠	٢٥٠٠	المصاريف الرأسمالية
٤٦٤٦٦	٤٥٥١٦	٩٥٠	الإستهلاكات
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ -			
<u>الموجودات والمطلوبات -</u>			
٧٣٩١٣١١	٣٩٩٠٣٣٥	٣٤٠٠٩٧٦	موجودات القطاع
٣٦٠٢٨١٨	٢٣١٠٢٧٣	١٢٩٢١٤٥	مطلوبات القطاع

(١٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٣ لتتناسب مع تبويب أرقام ٢٠١٤. ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر عن ربح السنة وحقوق الملكية لعام ٢٠١٣.